



مقترح

دليل الأسئلة الشائعة

عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

WWW.ETA.GOV.SG



مقدمة

إيماناً من مصلحة الضرائب المصرية بأهمية التطوير المستمر، ومشاركة منها في تطوير مصرنا الحبيبة فنحن نعمل من أجلها، وبتعاوننا معا نستطيع أن نحقق لها كل الخير، فنحن نساهم في تحصيل المستحقات الضريبية للدولة ، والتي تعد أحد أهم موارد الموازنة العامة. وذلك للمساهمة في رفع كفاءة الدولة وقدرتها على القيام بواجبها تجاه أوجه الإنفاق المختلفة بما يحقق مصلحة جموع المواطنين.

ونظراً لأن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور و المرتبات هي أحد مشروعات التطوير القومية التي ستعود بالنفع علينا جميعاً. يسعدنا أن نقدم لك "دليل الأسئلة الشائعة عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور و المرتبات"

فنحن جميعاً أبناء مصر الأوفياء
رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

مختار توفيق عباس



حول هذا الدليل

تم تصميم محتوى هذا الدليل لعرض الاسئلة الشائعة عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات من خلال المحتوى التالي:

المحتوي	الصفحة
- اسئلة عامة	١١
- فنيات احتساب الضريبة	٦
- قوانين و لوائح	١٣
- نظام وخطوات العمل في المرحلة الحالية	١٤
- التكامل مع المنظومة	١٥



القسم	السؤال	الإجابة
أسئلة عامة	١. هل ستكون منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات مختلفة عن منظومة الكور سيستم فيما يخص ضريبة الاجور والمرتبات؟	نعم، حيث تختص تلك المنظومة بتوحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات ويتم ذلك بصورة شهرية. ثم يتم التكامل مع منظومة الكور سيستم لمداد المطالبات الشهرية وتقديم التسويات السنوية. فكل منظومة تعمل عبر المسار المخصص لها وذلك تيسرا على الممول وضمانا لدقة وسلامة البيانات .
	٢. هل ستتيح المنظومة استعراض النتائج الاجمالية علي لوحات تفاعلية (Dash boards) للمستويات الادارية العليا بالشركات؟	نعم بالمراحل التالية
	٣. هل سيوجد تحليل للبيانات بالمنظومة؟	نعم بالمراحل التالية
	٤. هل سيكون هناك وقت محدد لقبول ضريبة الاجور والمرتبات على المنظومة	جميع التفاصيل الخاصة بتشغيل النظام واسلوب التعامل مع نموذج الاحتساب الموحد لضريبة المرتبات سيتم عرضها والعمل عليها ضمن ورش العمل التي ستخصص لهذا الغرض وبصورة صحيحة طبقا لأحكام المادة ١٤ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بالتزام اصحاب الاعمال والملتزمين بدفع الايرادات الخاضعه للضريبة بحجز مبلغ تحت حساب الضريبة، وأن يوردوا الى مصلحة الضرائب الضرائب المستقطعة خلال الخمسة عشر يوما الاولى من الشهر التالي، وفي حالة عدم الالتزام بالتوريد في المواعيد القانونية يستحق على الممول مقابل تأخير طبقا لأحكام المادة ١١٠ من القانون.
	٥. لماذا تتيح المنظومة التعامل مع برامج الاجور باستخدام برنامج Excel بالرغم من انه برنامج محتمل حدوث اخطاء باستخدامه على عكس برامج احتساب المرتبات الاخرى	يقوم نظام توحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات بحساب الضريبة بشكل مميكن بالكامل، ولدي النظام القدرة على التعامل مع جميع النواع البيانات سواء لدى الجهات التي لديها أنظمة مميكنة للاجور والمرتبات او التي لا تتواجد بها تلك النظم.



القسم	السؤال	الإجابة
	٦. لماذا يتم إدخال النموذج الخاص بالمرتببات بالرغم من إرسال البيانات شهريا و وجود الميكنة؟	المنظومة تقوم بميكنة حساب الضريبة شهريا وستقوم بإدراج بيانات الأقرارات الضريبية للمرتببات بشكل مميكن دون تعارض مع الالتزام القانوني بتقديم الأقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونا .
	٧. هل ستقوم المنظومة بحساب الضريبة شهريا من وجهة نظرها ام ستقوم بقبول الحسابات التي أجرتها الشركة؟	سيتم حساب الضريبة بطريقة مميكنة طبقا للقانون في ضوء البيانات المتاحة من خلال التكامل مع النظام .
	٨. هل شكل نموذج التسوية على البورتال هو نفس شكل التسوية السنوية؟	نعم شكل التسوية الشهري هو نفس شكل التسوية السنوية مع ظهور اجمالي الاجور السنوية واجمالي الضريبة السنوية المستحقة عن الفترة الفعلية بالتسوية السنوية.

WWW.ETA.GOV.EG

القسم	السؤال	الإجابة
فنيات احتساب الضريبة والمعالجات الضريبية	١. هل تم اخذ جميع حالات التوظيف full time, part (time,) و الشرائح المختلفة في الاعتبار بالمنظومة؟	نعم ستشمل المنظومة جميع المعالجات الضريبية لجميع صور التوظيف وجميع المعاملات الضريبية للمرتبات والاجور
	٢. هل تستطيع المنظومة الدمج بين المرتب والاجر؟	تتعامل المنظومة مع كافة صور صرف الاجور والرواتب طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
	٣. كيف يتم حساب الشريحة المعفاء؟ او بطريقة أخرى هل الشريحة المعفاء تنسب ام لا؟	سيتم حساب الضريبة وفقا للأسعار المقررة قانونا وفقا للمادة ٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة ١١ منه اخذا في الاعتبار المادة ١٠ من ذات القانون وذلك بصورة صحيحة تتفق واحكام القانون
	٤. كيف سيتم حساب المزايا الجماعية لكل موظف في المنظومة؟	يتم ادراج بنود الدخل بتوابعها بما فيها حصة الموظف من المزايا الجماعية ضمن نموذج التسوية الشهرية ويقوم النظام بمعالجة بيانات الدخل سواء الدوري منها او ما يتم صرفه بصورة جماعية.
	٥. هل سيكون الوعاء الضريبي مرن بحيث يتغير عند صرف مكافأة (ربع سنوية او نصف سنوية او سنوية او بشكل عرضي..)	نعم سيتم معالجة جميع بيانات الرواتب بجميع صور واشكال صرفها وذلك ضمن نموذج الاحتساب الموحد وبصورة دقيقة طبقا لاحكام القانون .
	٦. كيف سيتم توريد ضريبة لا يوجد امامها مصروف؟ (مثال: في حالة قيام الشركة بعمل ميزة للموظف بشراء اسهم من الشركة الام في الخارج و تحويل النفود على حساب الموظف مباشرة وقيام الشركة الام بخخص الضريبة و ارسالها لتورد لمصلحة الضرائب بمصر)	يتم ادراج قيمة المزايا التي يحصل عليها الموظف ضمن بيانات التسوية الضريبية وسواء تم صرفها من مصدر بمصر او مصدر اجنبي طبقا لما تقتضي به احكام المادة ٩ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولا يلزم ان يكون قيمة الاجور المنصرفة للعامل مدرجة بحسابات الجهة التي تقوم بتوريد الضريبة مثل قيمة الأجور المحولة من قبل الشركة الام
	٧. توجد بعض بنود الاجور و المرتبات و تدخل في التسوية السنوية ولكن لا تظهر في قسيمة الراتب الشهرية (pay slip) للموظف فهل سيراه الموظف في المنظومة الجديدة؟	جميع بنود الاجر سيتم ادراجها ومعالجتها ضريبيا ضمن نموذج التسوية الشهرية الممكن بالنظام وستعبر قسيمة الراتب pay slip عن جميع بيانات المرتبات بما في ذلك المبالغ الغير مؤثره على الضريبة مثل الجزاءات والغياب والنفقة والسلفه وغيرها من البنود غير المؤثره على الضريبة.

القسم	السؤال	الإجابة
	٨. كيف سيتم معالجة القيد العكسي؟ (مثال: عند حساب مرتب لموظف تم تعيينه حديثاً في شهر يناير وتم حساب المرتب له و لم يتم الدفع ، وعند عدم تعيين الموظف في شهر فبراير يتم عمل reverse بقدري يدرى يؤثر في التسوية السنوية بالسالب فكيف سيتم معالجته؟)	بالنسبة لأي معالجات محاسبية قد ترد على الاجور والمرتب بالجهة فإن نتيجة تلك المعالجات يجب ارجاعها ضمن نموذج الاحتساب الموحد حتى يمكن حساب الضريبة عنها على نحو صحيح والتسوية لا تقبل السالب ولكن يمكن معالجة أي تجاوز أو خطأ في المستحقات الشهرية للموظف يتم تدارك ذلك في الشهر التالي.
	٩. هل لكل صرفية مطالبة؟	تصدر مطالبة على نظام ال Core Taxation لكل صرفية بشرط القيام بإرسال التسوية وليس الاكتفاء فقط بالتحقق أو حفظ مسوده اذن لابد من ارسال النموذج لكي يتم اصدار مطالبه مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يوماً التالية لشهر الاستقطاع.
	١٠. هل تجمع كل الصرفيات التي تمت خلال الشهر ويتم عمل مطالبة بها لآخر الشهر و تورد؟	يمكن لأصحاب الأعمال إدراج كل صرفية على حدة، وفي هذه الحالة تصدر مطالبة لكل صرفية، ويمكن للممول تجميع الصرفيات التي تمت خلال الشهر وأرسالها لمنظومة توحيد أسس حساب ضريبة المرتبات، وفي هذه الحالة يتم إصدار مطالبة واحدة على نظام ال Core Taxation لكل الصرفيات، ذلك مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يوماً التالية لشهر الاستقطاع.
	١١. في حالة وجود صندوق اجتماعي خاص ووجود طريقة مختلفة لاحتساب التأمين هل سيتم اعادة احتساب الـ benefit الخاصة به عند تحميلها على المنظومة؟	فيما يخص أصحاب الأعمال المشتركين بصناديق اجتماعية خاصة فقد تم مراعاتهم بنموذج الاحتساب الشهري ضمن بند الحالة التأمينية.
	١٢. هل متاح ارجاع فرق الضرائب الخاص بالموظف المستقيل في شهر ٦ مثلاً و لم يظهر في بقية الشهور؟	في حالة وجود فروق ضريبية خاصة بالموظف المستقيل فإن هذه الفروق تظهر في التسوية السنوية كمرسود دائن مستحق للموظف، وطبقاً لمنظومة توحيد المرتبات ستقوم المنظومة بحساب الضريبة الفعلية طبقاً للمرتب الفعلي للموظف وذلك سيظهر بالتسوية السنوية، ولكن فروق الضريبة على مستوى الموظف يتم تسويتها داخلياً بحسابات الشركة

القسم	السؤال	الإجابة
	١٣. في حالة الاستقالة وترك الخدمة قبل نهاية السنة وتوجد بنود لا يتم عملها شهريا مثل وثائق التأمين على الحياة هل هذه التسويات تكون أفلت لأنهم استقالوا قبل شهر ديسمبر؟	تراعي منظومة منظومة بتوحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات حساب الضريبة المستحقة بطريقة ممكنة طبقا للدخل الفعلي للموظف خلال السنة، وعليه لن يكون هناك فروق ضريبية حتى في حالة الاستقالة وترك الخدمة قبل نهاية السنة.
	١٤. هل يتيح النظام استخراج ملف اكسيل بنموذج الاحتساب الشهري بعد حساب الضرائب؟	نعم، يتيح النظام للممول تحميل ملف اكسيل بنموذج الاحتساب الشهري بعد حساب الضريبة.
	١٥. هل متاح تعديل عدد ايام العمل الفعلية في الشهر بعد صرف المرتب عن كامل الشهر قبل نهايته (مثل صرف المرتب يوم ٢٥ عن كامل الشهر و استقال الموظف يوم ٢٨) في نموذج الاحتساب الشهري، أما يمكن أتمام تلك المعالجة بنموذج التسوية السنوية او معالجة ذلك بالشهر التالي .	لا يتيح النظام تعديل عدد ايام العمل الفعلية في الشهر بعد صرف المرتب عن كامل الشهر قبل نهايته (مثل صرف المرتب يوم ٢٥ عن كامل الشهر و استقال الموظف يوم ٢٨) في نموذج الاحتساب الشهري، أما يمكن أتمام تلك المعالجة بنموذج التسوية السنوية او معالجة ذلك بالشهر التالي .
	١٦. هل تقبل المنظومة ارقام بالسالب؟	لا يقبل نموذج الاحتساب الشهري ارقام بقيمة سالبة، وفي حالة رغبة صاحب الأعمال في تخفيض قيمة المستحقات المالية للممول يمكن معالجتها في نموذج التسوية السنوي او الشهر التالي بتخفيض المرتب .
	١٧. هل صحيح ان المنظومة لن تقبل علاوات غير المخاطبين بأحكام الخدمة المدنية ؟	تقبل المنظومة إعفاء العلاوات الاجتماعية للموظفين العاملين غير المخاطبين لقانون الخدمة المدنية، وكذلك تقبل إعفاء العلاوات الخاصة الصادرة بقرارات رئيس الجمهورية حتى سنة ٢٠١٣ والمعتمدة ضريبيا لكلاً من العاملين غير المخاطبين لقانون الخدمة المدنية وكذلك العاملين بالقطاع الخاص.
	١٨. هل كل البنود ستكون موجودة بالمنظومة؟	جميع البنود الخاصة بالبيانات الأساسية والبيانات التأمينية وبنود الاستحقاق وبنود الإعفاءات والبنود الخاصة بحساب قيمة الضريبة المحتسبة خلال الفترة الضريبية من تاريخ ٠١ يناير حتى تاريخ شهر الاستحقاق وكذلك الضريبة المحتسبة السابقة عن شهر الاستحقاق بالإضافة إلى الضريبة المستحقة عن شهر التقدير في نموذج الاحتساب الشهري.
	١٩. كيف يتم معالجة بدل الانتقال على المنظومة؟	تتيح المنظومة إدراج بدلات الانتقال المنصرفة للعاملين كبدلات خاضعة للضريبة، أما ما يخص البدلات المنصرفة لمواجهة تكلفة فعلية فلا يتم إدراجها على نموذج الاحتساب الشهري.



القسم	السؤال	الإجابة
	٢٠. هل جائز دفع مبلغ تحت الحساب على المنظومة؟	منظومة توحيد أسس الاحتساب هي منظومة مخصصة لتوحيد أسس حساب الضريبة على مستوى جميع الموظفين بالدولة (مخاطب بقانون الخدمة المدنية - غير مخاطب بقانون الخدمة المدنية - قطاع خاص) ولا تقبل أي تسديد بخص ضريبة المرتبات، وبعد انخال النموذج الشهري على منظومة توحيد أسس الاحتساب يتم انشاء مطالبة لسدادها من على منظومة الـ Core Taxation.
	٢١. هل يتم حساب تأخير على المنظومة في حالة السداد الجزئي للمبلغ المستحق دفعه؟	يتم سداد قيمة الضريبة المستحقة على الشركة من خلال منظومة الـ Core Taxation وفي حالة السداد الجزئي يتم تفعيل حساب مقابل التأخير وفقاً لأحكام المادة ١١٠ من قانون الضريبة على الدخل.
	٢٢. هل يمكن تعديل التسوية السنوية في حالة التعديل الشهري؟	يمكن تعديل التسوية السنوية في حالة التعديل الشهري، ويتم حساب الضريبة المستحقة بالتسوية السنوية على البيانات بعد تعديلها.
	٢٣. هل يتم تغيير قيمة القرض وقيمة القسط شهرياً في حالة كان القرض بالدولار؟	يتم احتساب وعاء ميزة السلفيات والقروض اعتماداً على قيمة القروض المثبتة بحسابات الشركة والتي سيتم ادراجها بنموذج الاحتساب الشهري وسواء كانت منسرفة بالجنه المصري او بالعملة الاجنبية مقومة بالجنه المصري
	٢٤. هل تتيح المنظومة إدخال البيانات الخاصة بالتأمين الصحي الشامل بصورة تلقائية بدلاً من الأخال اليدوي؟	بالنسبة لبيانات التأمين الصحي الشامل يتم ادراجها بنموذج الاحتساب الشهري بمعرفة صاحب الأعمال لحين اتمام التكامل الكامل مع منظومة التأمينات الاجتماعية ومنظومة التأمين الصحي الشامل
	٢٥. في حالة الأخال بعد يوم ١٥ هل ينتج عنها وجود مطالبة جديدة؟	تصدر مطالبة على نظام الـ Core Taxation لكل صرفية، ذلك مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يوماً التالية لشهر الاستقطاع، ففي حالة أخال صرفية بعد يوم ١٥ يتم إعادة احتساب الضريبة ومطالبة صاحب الأعمال بالضريبة مستحقة الخصم من العاملين في المواعيد القانونية.
	٢٦. في حالة وجود أكثر من صرفية لنفس الشهر هل سيتم إعادة الاحتساب؟ وكيف؟	في حالة وجود أكثر من صرفية لنفس الشهر يتم إعادة الاحتساب الضريبة المستحقة، وذلك عن طريق الأخذ في الاعتبار قيمة الصرفية الجديدة وإضافتها للصرفيات السابق ادراجها ويتم إعادة حساب الضريبة المستحقة عن شهر الاحتساب ومطالبة صاحب الأعمال عن الضريبة المستحقة للصرفية بعد خصم قيمة الضريبة السابق حسابها.

القسم	السؤال	الإجابة
	٢٧. بالنسبة لصافي الأرباح (و هي قيمة غير شاملة للضرائب) لماذا ملزمين بإدخالها في الدخل الشهري للموظف؟	تغطي حصة العاملين في الأرباح من ضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام المادة ١٣ من قانون الضريبة على الدخل وذلك في حدود ١٠٠٪ من مرتب العامل تطبيقاً لأحكام قانون الشركات الذي أقر بعدم جواز تجاوز هذه القيمة عن نسبة ١٠٠٪ من الأجور المحملة على قوائم الدخل، وعليه يتم إدراجها شهرياً ضمن بنود الاستحقاقات ويلتزم نموذج الاحتساب الشهري بإعطاء تلك القيمة لحين إعداد التسوية السنوية ويتم فيها إعفاء هذه الحصة في حدود نسبة ١٠٠٪ من المرتب.
	٢٨. قيمة الوثائق التأمينية للموظفين الذين لهم تأمينات خارجية يتم تحميلها مرة سنوياً في شهر ١٢ فهل يمكن خصمها من الضرائب الكلية التي ستخصم على الموظف في ديسمبر لتقليل نسبة الضريبة عليه؟	يتم بالفعل إعادة احتساب الضريبة المستحقة عن العاملين للفترة الضريبية من ١ يناير حتى تاريخ صرف الاستحقاق مراعية في ذلك بنود الاستحقاقات وكذلك بنود الإعفاءات، وعليه يتم مراعاة خصم قيمة التأمينات الخارجية الواردة بنصوص المادة ١٣ بندين ٤ و ٣، وعليه عند إدراج تلك القيمة في شهر ديسمبر يكون لها التأثير على تقليل قيمة الضريبة المستحقة عن شهر ديسمبر.
	٢٩. هل تحديد مدة العمل اجباري على المنظومة من خلال عدد مرات التقديم؟ وما العمل في تحديد مدة العمل اذا تم صرف مرتب لموظف عن أكثر من شهر في شهر واحد؟	بيان مدة العمل من البيانات الإجبارية بنموذج الاحتساب الشهري، وفي حالة صرف مرتب لموظف عن أكثر من شهر في شهر واحد فقد أتاح النظام حالة لأدراج المبالغ التي تُصرف بصورة ربع سنوية أو مبالغ تُصرف بصورة نصف سنوية أو مبالغ تُصرف بصورة سنوية وفي حالة وجود أكثر من صرفه خلال الشهر يتم أخذ أكبر مدة كإيام وإعادة حساب الضريبة على هذه المده وإعطاء الإعفاء الشخصي على هذه المده .
	٣٠. هل يتم احتساب مدة العمل بنموذج الاحتساب الشهري بالإيام وما هو الحد الأقصى لعدد ايام العمل شهرياً وسنوياً؟	تتعامل المنظومة على أساس أن مدة العمل باليوم، والحد الأقصى لعدد الأيام بالشهر هي ٣٠ يوم، والحد الأقصى لمدة العمل سنوياً هي ٣٦٠ يوم.
	٣١. بالنسبة لبند أقساط التأمين على الحياة (dee 455) هذا البند يؤثر على الوعاء الخاضع للضريبة وبالتالي يؤثر على الضريبة بحد أقصى ٣٠٠٠ جنيه سنوياً طبقاً للقانون هل المنظومة ستعالج الوعاء الخاضع للضريبة في حالة زيادة المبلغ عن ٣٠٠٠ جنيه؟	سيتم معالجة أقساط التأمين على الحياة بنموذج الاحتساب الشخصي من خلال تطبيق أحكام البندين ٣ و ٤ بالمادة ١٣ من قانون الضريبة على الدخل، باعتماد قيمة الأقساط في حدود نسبة ١٥٪ من صافي الدخل بحد أقصى ١٠٠٠٠٠ جم، وفي حالة زيادة قيمة الأقساط عن هذه المبالغ فلن يتم اعتماد إعفاء هذه الزيادة وبالتالي تخضع للضريبة على المرتبات وما في حكمها لان

القسم	السؤال	الإجابة
		الفتون نص على اعطاء هذه الصناديق في حدود ١٠ % من صافى الدخل او ١٠٠٠٠ جنيه سنويا ايهما اقل في حدود المدفوع.
	٣٢. هل العمالة الموقته و تتغير الى دائمة هل يمكن تغيير بيلته في شهر اخر ام لا؟	يمكن تتغير بيلته العمالة من عمالة موقته الى عمالة دائمة والعكس من شهر لآخر بموجب اضافة البيلته التأمينية مثل الحالة التأمينية وتاريخ التأمين على العامل وتاريخ نهاية التأمين على العامل.
	٣٣. بالنسبة لإدراج رقم التسجيل الضريبي في بيلته العمل في جهات عمل اخرى هل يمكن الاكتفاء بالرقم التأميني للمنشأة؟	بالنسبة للمعاملة الضريبية رقم (٢) والخاصة بالعمالة التي تعمل بعض الوقت بجهة اخرى غير جهة عمله الاصلية فقد اُلزم النظام ادراج رقم التسجيل الضريبي لجهة العمل الاصلية والمكون من ٩ ارقام، ولا يمكن الاستعاضة عنه بالرقم التأميني لجهة العمل الاصلية.
	٣٤. هل يمكن استرجاع المعلومات ولا يوجد برنامج لحساب المرتبات؟	نعم يمكن رفع بيلته المرتبات من خلال ملف الأكسبيل الخاص بالمنظومة بصيغة CSV و تقوم المنظومة بعد ذلك بالتحقق من البيلته واحتساب الضريبة و من ثم من خلال خاصية إستخراج الموجودة اعلي يسار شاشة نموذج الاحتساب يمكن إستخراج ملف إكسبيل يحتوي على بيلته المرتبات التي تم رفعها بالاصافه الى بيلته الضرائب والتأمينات التي قامت المنظومة باحتسابهم
	٣٥. هل سيتعامل النظام مع المكافآت التي تصرف بصورة غير دورية؟	سيتعامل النظام مع المكافآت التي تصرف بصورة غير دورية حيث أتاح النظام ختة لإدراج المبالغ التي تصرف بصورة ربع سنوية او مبالغ تصرف بصورة نصف سنوية او مبالغ تصرف بصورة سنوية سيتم معالجتها طبقا لاحكام المقتنين ١٠، ٨ من قانون الضريبة على الدخل .
	٣٦. ما الحال بالنسبة لينود الاجر التي تتحمل عنها الشركة الضرائب؟ هل يوضع هذا البند ضمن باقى البنود؟	أتاح النظام ختة ضريبة المرتبات التي تتحملها الشركة ضمن بنود الاستحقاقات حتى يتم حسب ميزة تحمل الضريبة على هذه المبالغ، كما أتاح النظام عند اصدار ال Pay Slip وجود ختة لاضافه الاضافات الاخرى على الأجر النقدية حتى لا تخصم الضريبة التي تتحملها الشركة من مستحقات العامل.

القسم	السؤال	الإجابة
	٣٧. المعاملة الضريبية للأجانب تكون كئله مقوم فكيف ستعالج فى المنظومة؟ و هل مسوحتمسب من المعاملة الدائمة؟	وفقا لتعديلات قانون الضريبة على الدخل فإن المعاملة الأجنبية تعامل معاملة الصالة الدائمة حتى ولو لم تكن هذه الصالة غير مقومة أي لم تقم فى مصر عدد ١٨٣ يوم متصلة أو منفصلة، ويتم إدراج هذه الصالة ضمن الصالة بالمعاملة الضريبية رقم (١) فى حالة أن هذه الجهة هى جهة عمله الوحيدة وفى حالة تعدد مصادر دخله يوجد بالنظام عدد من معاملات ضريبية يتم اختيار المعاملة الضريبية من قبل الشركة طبقا للحالة الضريبية للموظف.
	٣٨. بخصوص المزايا (الهواتف و السيارات ٢٠٪) فى حالة تنزل مع المرتب يخضع بالكامل صبح ام خطأ؟ وإذا احضر الموظف ما يفيد صرفه لمبلغ من المزايا مثل بونبات البنزين يتم خصم ٢٠٪ وإعطاءه قيمة البون؟	أولا : يتم إدراج قيمة المزايا الممنوحة للموظف بالحقل المخصص لها بنموذج الاحتساب الشهري وليس ضمن أي حقل آخر ثانيا : وعاء الميزة هو قيمة المنصرف المثبت بحسابات الشركة دونما أي تأثير بالمعاملة السابقة على إدراج المصروف بالحسابات ولا يعدد إلا بالمصروف فعلياً والذي يتم حساب الميزة على أساسه وفى المثال الوارد بالسؤال فإن خصم نسبة ٢٠ ٪ من الموظف لا يؤثر فى وجوب احتساب الميزة على مصروف السيارات الوارد بالحسابات.
	٣٩. كيف تعالج المزايا الجماعية؟	يتضمن نموذج الاحتساب الشهري المعالجة الضريبية للمزايا العينية التى تخضع للضريبة وفقاً لما حددته اللاحة التنفيذية، أما فيما يخص المزايا الجماعية غير الخاضعة لضريبة المرتبات وما فى حكمها فلا يتم إدراجها بنموذج الاحتساب الشهري.
	٤٠. هل يتم تصدير صرف الأذونات الفردية او جماعية أولاً بأول على المنظومة ام مع الشيت الشهرى مثل مكافآت الجهود الغير عادية و بدل الحضور؟	يتم تصدير صرف الأذونات الفردية التى تخص المرتبات وما فى حكمها مع الشيت الشهرى، كما تتيج المنظومة تسجيل أكثر من صرفية مرتبات وما فى حكمها خلال الشهر الواحد مثل مكافآت الجهود غير العادية.
	٤١. كيف التعامل التامنى لمن تخطوا سن الستين؟	يتم التعامل التامنى لمن تخطوا سن الستين على حسب الحالة التأمينية فمن الممكن أن لا يكون لهم تأمين صحي أو يكون لهم تأمين صحي وفى هذه الحالة يخصم قيمة اشتراك التأمين الصحي، أما التأمين الاجتماعي فينتهى بمجرد بلوغ العامل سن المعاش.



القسم	السؤال	الإجابة
	٤٢. بالنسبة للمزايا العينية (بون بنزين ١٠٠ جنيه ويتم خصم ٢٠٪ منه ويثبت ٨٠٪ فقط ويخصم ٢٠٪ على ٨٠٪ وتحميل على الموظف كيف سيتم هذه المعالجة؟	تكون ال ٨٠ ٪ التي تم اثبتها هي وعاء الميزة الذي يستحق عنه نسبة ٢٠ ٪ المقررة قانونا .
	٤٣. كيف التعامل مع فواتير تدفع ولا يأخذها الموظف مثل الوجبات التي يتم توفيرها كميزة عينية للموظف و كذلك صيانة سيارات الموظفين؟	في حالة المزايا العينية غير المدرجة بقانون الضريبة على الدخل فلا يتم إدراج هذه المزايا بنموذج الاحتساب الشهري حالة أن هذه المزايا تُصرف بصورة جماعية مثل وجبات عاملين ونقل عاملين، أما المزايا العينية غير المدرجة بقانون الضريبة على الدخل ولا تُصرف بصورة جماعية مثل صيانة سيارات الموظفين فيتم إدراجها بنموذج الاحتساب الشهري ضمن مزايا أخرى خاضعة، وأخيرا المزايا المنصوص عليها بقانون الضريبة على الدخل مثل مزايا سيارات فسيتم معالجتها وفقاً لأحكام القانون.
	٤٤. بالنسبة للمحامي أو الطبيب الذي يعمل بمقابل هل اتعابه مستعلاج على منظومة المرتبات ام ضمن أقراره الضريبي عن النشاط المهني؟	تحدد المعاملة الضريبية على حسب طبيعة العلاقة بين المهني وأصحاب الأعمال، ففي حالة وجود علاقة تبعية بين المهني وأصحاب الأعمال فيتم معالجة ما يتقاضاه المهني مقابل عمله ضمن منظومة الأجور والمرتبات، وفي حالة أن العلاقة بتقديم خدمات استشارية فيتم معالجة ما يتقاضاه المهني مقابل عمله ضمن الأقرار الضريبي للنشاط المهني.

القسم	السؤال	الإجابة
قوانين و لوائح	١. هل مسئولية البيقات مثل الاعالة وعدد الازواج تقع على الموظف ام على الشركة؟	بالنسبة لبيقات الاعالة وعدد الأزواج فيتم اثباتها لأصحاب الأعمال من قبل الموظفين، وعليه يتبعها أصحاب الأعمال لمنظومة التأمين الصحي الشامل، وبناءً على ذلك فإن مسؤولية صحة هذه البيقات تقع على العامل.
	٢. مادة ٣١ من اللائحة التنفيذية تنص على انه يتم دفع الضرائب كل ٣ شهور فهل سيصدر قرار الزام؟	وفقاً للقوانين السارية حتى تاريخه فإن الالتزام الوارد بنص المادة ٣١ من اللائحة التنفيذية من القانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ هو التزام بإدراج بيانات المداد ضمن النموذج ٤ مرتبات وتقديم النموذج عبر منظومة الاعمال الضريبية الالكترونية



القسم	السؤال	الإجابة
	٣. هل ادراج البيانات على المنظومة يتعارض مع قانون سرية البيانات وهل سنحتاج لموافقة الموظفين على ذلك؟	لا يتعارض ادراج البيانات على المنظومة مع قانون سرية البيانات حيث أن جميع هذه البيانات منصوص عليها في القانون الضريبي أو قانون التأمينات الاجتماعية أو قانون التأمين الصحي الشامل، وعليه فإن يحتاج أصحاب الأعمال موافقة الموظفين على إتاحة هذه البيانات لمنظومة توحيد أسس حساب الضريبة على المرتببات.
	٤. هل القواعد الخاصة بحساب الضريبة ستكون معقدة في حالة تعديلها مثلاً؟	سيتم اتخاذ القواعد الخاصة بحساب الضريبة للمنضمين للمنظومة أثناء ورش العمل، وكذلك سيتم الإعلان عنها حال تعديلها.

القسم	السؤال	الإجابة
نظام وخطوات العمل في المرحلة الحالية	١. ما الخطوات التي سيتم مع الشركة في الشهر القادم؟	سيتم تجهيز العديد من التدوات التعريفية لشرح نموذج الاحتساب الشهري كنموذج Excel، كما سيتم عقد ورش عمل للتدريب على المنظومة عملياً، وسيتم توفير أسماء مستخدمين للمنضمين للمنظومة لأجراء اختبارات التشغيل عليها، وستكون صلاحية اسم المستخدم ١٥ يوم ويجوز تجديده لمدة مماثلة.
	٢. في المرحلة التجريبية هل سيتم رفع نموذج شهري ويتم عمل نسوية سنوية عادية بمعزل عن المنظومة؟	تلتزم الشركات المنضمة للمنظومة بتقديم نموذج (٤) مرتببات ونموذج التسوية السنوية عن سنة ٢٠٢٢ فقط على منظومة الـ Core Taxation بمعزل عن منظومة توحيد أسس حساب ضريبة المرتببات وما في حكمها.
	٣. هل ستقام ورشه لعمل الاختبارات؟ وأين ستقام؟	سيتم الدعوة للشركات المنضمة للمنظومة للمشاركة بورش عمل بأحد مقرات مصلحة الضرائب المصرية لعمل الاختبارات على المنظومة.
	٤. من الذي سيحضر التدريب الخاص بالاختبار؟ (بيزنس أم IT)؟	سيحضر التدريب الخاص بالاختبارات كلاً من أعضاء البيزنس وأفراد IT
	٥. بالنسبة لخطة التدريب والاختبار هل ستكون بدون التكامل؟ أم ستكون بوجود التكامل؟	سيتم عقد ورش عمل لشرح آليات التكامل و سيتم إتاحة آليات التكامل منذ الإطلاق التجريبي للمنظومة

القسم	السؤال	الإجابة
التكامل مع المنظومة	١. ما هو شكل نموذج الاحتساب الموحد في حالة التكامل مع المنظومة؟	نفس شكل النموذج في حالة رفع ملف اكسيل، حيث سيتم تصدير البيانات من منظومة الممول إلى منظومة الاحتساب بنفس ال Data mapping الموضح بوثيقة شرح إجراءات التكامل و سيتم تحويل كل بيان في الحقل الخاص به داخل نموذج الاحتساب
	٢. هل يوجد لينك لعمل اختبار للتكامل؟	سيتم نشره فور التلحة
	٣. هل سيتم عمل demo على التطبيق نفسه؟	تم بالفعل
	٤. هل شكل ملف الاكسيل متاح لاعداد البيانات بناء عليه و تجربته؟	تم نشره بالفعل
	٥. يوجد بالشركة ابلكيشن هيتس فهل ستتكمّل المنظومة مع ERP ام مع هيتس؟	سيتم التكامل مع منظومة الاحتساب من خلال اى منظومة مرتبات موجودة لدى الممولين
	٦. هل سيكون التكامل كامل مع البورتال ام سيتم اعداد ملف اكسيل بפורمات محددة و يوضع على البورتال؟	التكامل كامل من خلال Integration API
	٧. ما هي خطوات التكامل و الوقت الخاص بالمشروع؟	تم شرحها بملف إجراءات التكامل
	٨. ما الوضع في حالة عدم وجود بيانات من البيانات المطلوبة على المنظومة ؟	في حال أن البيان المطلوب اجباري مثل الرقم القومي أو جواز السفر فن يتم قبول النموذج المقدم على المنظومة، أما إذا كان هذا البيان اختياري فسيتم قبول النموذج المقدم على المنظومة دون استكماله.
	٩. هل متاح ان تقدم البيانات المطلوبة باللغة الانجليزية حيث ان بيانات العاملين بالشركة كلها باللغة الانجليزية؟	نعم متاح ذلك
	١٠. ما هو الوضع في حالة توافر بيانات الموظف باللغة العربية بينما تتوافر بيانات عناصر الراتب باللغة الانجليزية؟	فيما يخص المنظومة فإن التكامل سيتم مع اكواد البيانات المطلوبة وسيتم استءاء البيانات المدرجة على الERP سيتم الخاص بالمول بغض النظر عن لغة تسجيل بيانات العاملين بنظام الشركة.
	١١. اسماء العاملين كلها باللغة الانجليزية فهل سيتم عمل validation على الاسماء ام لا؟	سيتم عمل validation على اسماء الموظفين من خلال الجنسية.



القسم	السؤال	الإجابة
	١٢. هل هناك خط للدعم في حالة وجود مشكلة في التكامل؟	يوجد خط للدعم في حالة وجود مشكلة في التكامل وبالأخص للمتضمنين في مرحلة الانطلاق التجريبي حيث ستحصل على دعم مباشر من شركة E-Tax وشركة E-Finance.

WWW.ETA.GOV.EG